



Република Србија  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
Број: 011-00-1180/2015-04  
23. мај 2016. године  
Кнеза Милоша 20  
Београд

На основу члана 23. став 2. Закона о државној управи („Службени гласник РС”, бр. 79/05, 101/07, 95/10 и 99/14),

Министар финансија доноси

## ОБЈАШЊЕЊЕ

### о пореском пуномоћнику страног лица за сврху примене Закона о порезу на додату вредност и његовом евидентирању за обавезу плаћања ПДВ

Одредбама члана 3. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04 – исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 – др. закон, 142/14 и 83/15 - у даљем тексту: Закон) прописано је, да су предмет опорезивања ПДВ испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности, као и увоз добара у Републику.

Према одредби члана 4. став 1. Закона, промет добара, у смислу овог закона, је пренос права располагања на телесним стварима лицу које тим добрима може располагати као власник, ако овим законом није друкчије одређено.

Сагласно одредби члана 5. став 1. Закона, промет услуга, у смислу овог закона, су сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара из члана 4. овог закона.

Према одредби члана 8. став 1. Закона, порески обвезник (у даљем тексту: обвезник) је лице, укључујући и лице које у Републици нема седиште, односно пребивалиште (у даљем тексту: страно лице), које самостално обавља промет добара и услуга, у оквиру обављања делатности.

Порески дужник, у смислу овог закона, а у складу са чланом 10. став 1. тачка 1) Закона, је обвезник који врши опорезиви промет добара и услуга, осим када обавезу плаћања ПДВ у складу са овим чланом има друго лице.

Страно лице које врши промет добара и услуга у Републици дужно је да одреди пореског пуномоћника, осим ако у Републици искључиво врши промет услуга за које се сматра да су пружене електронским путем и промет услуга превоза путника аутобусима за које се као основица за обрачунавање ПДВ утврђује просечна накнада превоза за сваки појединачни превоз, у складу са овим законом (члан 10а ст. 1. и 2. Закона).

Страно лице из става 1. овог члана може да одреди само једног пореског пуномоћника (члан 10а став 3. Закона).

Порески пуномоћник страног лица може бити физичко лице, укључујући и предузетника, односно правно лице, које има пребивалиште, односно седиште у Републици, које је евидентирани обвезник ПДВ најмање 12 месеци пре подношења захтева за одобравање пореског пуномоћства, које на дан подношења захтева нема доспеле, а неплаћене обавезе за јавне приходе по основу обављања делатности које утврђује Пореска управа и којем је надлежни порески орган, на основу поднетог захтева за одобравање пореског пуномоћства уз који је приложена прописана документација (у даљем тексту: захтев за пореско пуномоћство), решењем одобрио пореско пуномоћство (члан 10а став 4. Закона).

Порески пуномоћник страног лица, у складу са ставом 5. истог члана Закона, не може бити стална пословна јединица тог страног лица.

Правилником о начину и поступку одобравања пореског пуномоћства за порез на додату вредност („Службени гласник РС”, број 84/15 – у даљем тексту: Правилник) ближе су уређени начин и поступак одобравања пореског пуномоћства из члана 10а Закона.

Према члану 10. став 1. тачка 3) Закона, порески дужник је прималац добара и услуга, ако страном лице није одредило пореског пуномоћника.

Изузетно од става 1. тачка 3) овог члана, када страном лице врши промет добара и услуга у Републици лицу које није обвезник ПДВ, осим лицу из члана 9. став 1. овог закона, а накнаду за тај промет добара и услуга у име и за рачун страног лица наплаћује обвезник ПДВ, порески дужник за тај промет је обвезник ПДВ који наплаћује накнаду (члан 10. став 3. Закона).

Сходно наведеном, а како је циљ увођења института пореског пуномоћника за сврху примене ПДВ, пре свега, омогућавање евидентирања за обавезу плаћања ПДВ страних лица, да конкретно лице (обвезник ПДВ) може да стекне статус пореског пуномоћника из члана 10а Закона искључиво на основу решења Пореске управе (а не само на основу овлашћења које му је дало страном лице), што значи да не може ни да постане обвезник ПДВ ако сви услови за његово евидентирање за обавезу плаћања ПДВ нису испуњени, да све обавезе и сва права прописана Законом у име и за рачун страног лица има порески пуномоћник, као и да је за промет који страном лице врши у Републици порески дужник прималац добара или услуга ако страном лице није одредило пореског пуномоћника у смислу да ниједном обвезнику ПДВ није дало пуномоћје којим га овлашћује за обављање свих послова из Закона, да је дало пуномоћје али да пуномоћник није поднео захтев за одобравање пореског пуномоћства Пореској управи – Центри или је поступак за одобравање пореског пуномоћства у току, односно да је поступак за одлучивање по захтеву за одобравање пореског пуномоћства окончан доношењем решења којим се захтев одбија, страном лице има могућност (не и обавезу) да се, уз испуњење свих прописаних услова, евидентира за обавезу плаћања ПДВ. Поред тога указујемо, да страном лице које врши промет добара или услуга у Републици не сноси санкције за недавање пуномоћја којим се конкретно лице овлашћује за обављање свих послова из Закона, а самим тим ни за евидентирање за обавезу плаћања ПДВ, при чему је, у случају неевидентирања страног лица за обавезу плаћања ПДВ, Законом уређено да друго лице има својство пореског дужника.

У вези са наведеним, када страном лице врши промет добара и услуга у Републици обвезнику ПДВ или другом лицу, а у циљу утврђивања пореског дужника за тај промет, препоручујемо да прималац добара или услуга, увидом у регистар пореских пуномоћника, који је објављен на сајту Пореске управе ([www.purs.gov.rs](http://www.purs.gov.rs)), провери да ли је страном лице обвезник ПДВ и у том смислу одреди које лице је порески дужник за конкретни промет. Међутим, како је могућа ситуација да је на дан настанка пореске обавезе за промет страног лица у току поступак за одлучивање по захтеву за одобравање пореског пуномоћства пуномоћнику тог страног лица, односно поступак за евидентирање за

обавезу плаћања ПДВ тог страног лица, и да надлежни порески орган одобри пореско пуномоћство пуномоћнику страног лица и евидентирање за обавезу плаћања ПДВ страног лица почев од дана ранијег од дана настанка пореске обавезе за промет страног лица, потребно је да прималац добара или услуга накнадним увидом у регистар пореских пуномоћника провери које лице је порески дужник за конкретни промет. Ако је прималац добара или услуга на дан настанка пореске обавезе за промет страног лица обрачунао ПДВ као порески дужник, после чега се утврди да је по том основу порески дужник обвезник ПДВ – страно лице, у том случају прималац добара или услуга подноси измењену пореску пријаву за порески период у којем је обрачунао ПДВ, при чему се ова измењена пореска пријава не урачунава у број измењених пореских пријава прописан законом којим се уређују порески поступак и пореска администрација.

Напомињемо, порески пуномоћник страног лица – обвезника ПДВ солидарно одговара за све обавезе страног лица као обвезника ПДВ од дана доношења решења надлежног пореског органа којим је одобрено пореско пуномоћство ако је дан доношења решења истовремено и дан који је у диспозитиву решења наведен као дан од којег је пореско пуномоћство одобрено. Уколико се дан доношења решења разликује од дана наведеног у диспозитиву решења, порески пуномоћник страног лица – обвезника ПДВ солидарно одговара за све обавезе страног лица почев од дана који је наведен у диспозитиву решења надлежног пореског органа као дан од којег је пореско пуномоћство одобрено.

